

Родителски Съвет
БУ “Пейо Яворов”, Брюксел, Белгия
Протокол 4

Извънредно събрание на РС

**относно проверката на финансовата дейност на училището за 2016-2017
учебна година**

25.11.2017 г.

Присъствали

Членове на родителския съвет (РС) :

Николай Караенев (Председател на тази среща)
Николай Николов
Данаил Евтимов
Ася Ковачева
Мария Карагьозова

Петър Терзийски –финансист
Валентина Найденова – училищен ръководител

Отсъстващи

Членове на родителския съвет (РС) :

Цонка Йоцова
Красимира Николова
Радка Балабанова – представител на Посолството на Р България в
Кралство Белгия

На 25.11.2017 г. се проведе извънредно събрание на РС, което разгледа резултатите от направената проверка на финансовата дейност на училището за 2016-2017 учебна година. Тази проверка беше поискана от РС, както е отразено в Протокол 2 от 16.10.2017 г. на РС, четвърта точка.

Извънредното събрание се проведе в рамките на предварително обявения от председателя на РС дневен ред:

1. Изказване на Председателя на Родителския съвет
2. Представяне на резултатите от финансовата проверка за учебната 2016-2017 г.от г-жа Албена Пашова.
3. Въпроси и отговори относно финансовата проверка.

Родителски Съвет
БУ “Пейо Яворов”, Брюксел, Белгия
Протокол 4

По Точка. 1-ва от Дневния ред:

Гн Караенев, председател на РС даде следните разяснения:

През месец май 2017, Министерство на образованието и науката (МОН) е направило цялостна проверка на училището, която обхваща, както учебната дейност на училището, така и финансовата дейност, в рамките на субсидията предоставена от МОН за 2016-2017 учебна година. Проверката е установила, че всички разходи са лесно проследими, целесъобразни и относими към изискванията на ПМС 334/8.12.2011.

Поради повдигнатите въпроси от страна на родители за прозрачност във финансовата дейност и отчетност на Училището, РС пое ангажимент да осигури проверка на цялостната финансовата дейност на училището за последните три учебни години. Г-н Караенев и Гн Евтимов бяха избрани да оглавяват комисията за финансова ревизия (вж. Точка 4-та на Протокол от 16.10.2017 г. на РС).

Госпожа Ася Ковачева, член на РС, предложи г-жа Албена Пашова, финансов специалист и майка на дете в Училището, да извърши проверката. Преди да се заеме с възложената задача, г-жа Пашова подписа декларация за липса на конфликт на интереси.

По Точка 2-ра от Дневния ред:

РС поиска пояснение от г-жа Пашова относно формата на доклада, който тя представя. Г-жа Пашова уточни, че става въпрос за проверка и анализ, а не за финансов одит.

1. Обхват на проверката

Г-жа Пашова обясни, че проверката обхваща финансовата информация, включена в отчета направен от г-н Терзийски и базиран на всички парични потоци присъщи за завършена финансова година (01.08.2016 – 31.07.2017). Направен е допълнителен анализ на приходи и разходи, към които са повдигнати въпроси от страна на родители (други приходи, учебници, консумативи). Допълнителните проверки и анализи, които не са включени в доклада могат да бъдат предоставени при необходимост.

2. Констатация

На базата на направената проверка г-жа Пашова констатира, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Училището и за неговите парични потоци за разглеждания период. Злоупотреби с финансите на училището за 2016-2017 учебна година не са установени.

Родителски Съвет
БУ “Пейо Яворов”, Брюксел, Белгия
Протокол 4

Докладът от проверката на г-жа Пашова е приложен към настоящия протокол и е негова неразделна част.

3. Г-жа Пашова детайлно представи съставения от нея Доклад по финансовата проверка. В процеса на представянето на присъстващите бе дадена възможност да задават въпроси и да искат пояснения по представената информация. Г-жа Пашова даде следните разяснения:

Отчета се състои от две основни части – Приходна и Разходна част.

1.3.1. Приходи

- Приходната част на Отчета е съставена от 3 подчасти – приходи от субсидия, приходи от такси и други приходи.
- Субсидия:
 - Гжа Пашова представи описаните в Доклада и направени от нея констатации във връзка с получената субсидия.
 - По отношение на получената субсидия за разглежданата 2016-2017 учебна година не бяха повдигнати допълнителни въпроси от страна на присъстващите.
 - Беше представен въпрос на родител, касаещ субсидията за предходна учебна година, на който г-жа Пашова не даде отговор, тъй като въпроса не касае проверения от нея период.
- Такси
 - Гжа Пашова представи описаните в Доклада и направени от нея констатации и анализи във връзка със събраните таксите.
 - Беше повдигнат въпрос от страна на присъстващите за сумата на неплатените такси. Г-жа Пашова обясни, че е вероятно сумата на неплатените такси, констатирана в Доклада, да претърпи корекция в посока намаляване поради следните обстоятелства: получени са 550 евро с неправилно изписана или нечетлива комуникация в платежното нареждане и 450 евро, прехвърлени от старата сметка на училището, без пояснителна информация при прехвърлянето, които са в процес на изясняване по отношение на вносителя и основанието (ученик, клас); вероятно е част или изцяло цитираните получени суми да са платени такси и да са относими към посочените в доклада неплатени такси. Г-жа Найденова заяви, че във връзка с изясняване на тази ситуация, е подновена комуникацията със съответните родители.
- Други приходи
 - Гжа Пашова представи описаните в Доклада и направени от нея констатации във връзка с получените Други приходи.
 - Беше повдигнат въпрос от страна на присъстващите за размера на другите приходи, от какво са съставени и има ли включени в тях дарения. Г-жа Пашова обясни, че в това перо влизат суми от различен

Родителски Съвет
БУ “Пейо Яворов”, Брюксел, Белгия
Протокол 4

характер, като възстановени гаранции, възстановени надплатени суми за учебници и други, както и събраните в брой на Коледното тържество дрения по кампанията „Обществен фонд детство“ в размер на 293,80 евро по протокол за преброяване.

1.3.2. Разходи

- Разходната част е съставена от три подчасти – разходи за хонорари, разходи за ремонт ДМА, КМА и разходи за консумативи и материали.
- Хонорари
 - Гжа Пашова представи описаните в Доклада и направените от нея констатации във връзка с изплатените хонорари.
 - Беше повдигнат въпрос на родител, за причините за наличие на разлики в сумата на изплатените хонорари между отчета представен в МОН и отчета за дейността на училището представен от Гн Терзийски. Гжа Пашова поясни, че не е правила сравнителен анализ между отчета на МОН и отчета представен пред родителите. Допълнително обясни, че подобни разлики може да се дължат на разликата в отчетните периоди и в обхвата на двата отчета.
- Ремонт, ДМА, КМА
 - Гжа Пашова представи описаните в Доклада и направените от нея констатации във връзка с перо ремонт, ДМА, КМА.
 - Беше повдигнат въпрос от страна на присъстващите има ли извършени ремонти през учебната 2016-2017г. Гжа Пашова разясни, че през учебната 2016-2017 година ремонти не са правени и фактически това перо представя разходите за учебна дейност. Сумата по това перо е съставена от разходи за електричество, интернет, наем на зали за събития, учебници, учебни помагала и други.
- Консумативи и материали
 - Гжа Пашова представи описаните в Доклада и направените от нея констатации във връзка с разходите за консумативи и материали.
 - Беше повдигнат въпрос от страна на присъстващите от какво се състоят разходите за консумативи и материали. Г-жа Пашова обясни, че сумата в това перо е съставена от много разходи от различно естество и че би било трудно да се направи подробна аналитичност поради големия брой отчетни документи и големия брой артикули описани в повечето документи. Допълнително цитира направено от нея условно групиране с приблизително устойчивостяване на видовете разходи в това перо – канцеларски материали (300 евро), допълнителни учебни материали (425 евро), хигиенни материали (400 евро), копирни услуги (250 евро), разходи за градината (180 евро), телевизор (100 евро), принтер (200 евро), представителни разходи във

Родителски Съвет
БУ “Пейо Яворов”, Брюксел, Белгия
Протокол 4

връзка с организираните през годината тържества, посещането на представителите на МОН и други (600 евро).

1.3.3. Други разяснения по представения доклад

- Г-н Терзийски поясни за представителите на РС, че Резерва в края на периода, който представлява и банковата наличност към 31.07.2017г., в размер на 55 044,47 евро, е началното салдо и базова цифра, с която ще започне отчета за учебната 2017-2018г.
- Гжа Пашова обясни, че е правила засичане до първични счетоводни документи, банкови извлечения, договори и други на извадки, не по-малки от 10%. Несъответствия по засечените извадки не са установени. Извадките ще бъдат предоставени на РС.

По Точка 3-та от Дневния ред

Към Гжа Пашова бяха повдигнати допълнителни въпроси, както от членовете на РС, така и предоставени от родители:

1. На какво се дължи разликата в общите разходи, посочени в отчета към МОН и представени в отчета за дейността на училището, представен на родителите? (въпрос на родител)
 - Г-жа Пашова подчерта, че не е правила сравнителен анализ между двата отчета. Допълнително предположи, че посочената разлика от приблизително 7 500 евро (разходи в отчета на МОН - 60 760,91; разходи в отчета към родителите – 68 302,95 евро), може да се дължи освен на разликата в отчетните периоди между двата отчета, и на различни разходи, които не са включени в отчета към МОН, като – надплатената към Анобис сума за учебници (1 274,42 евро; възстановена впоследствие от издателството по сметка на училището); платените гаранции при наемането на зали за тържества (1 000 евро; възстановени впоследствие по сметка на училището); разходите за интернет (204,57 евро); част от другите разходи за учебна дейност (приблизително 750 евро); разходите за консумативи и материали (3 081,05 евро);
2. На какво се дължи разликата в разходите за хонорари посочени в отчета към МОН (57 063,68 евро) и посочени в отчета към родителите (57 417,15 евро)? (въпрос от родител)
 - Г-жа Пашова предположи, че подобна минимална разлика се дължи вероятно на разликата в отчетните периоди между двата отчета.

Родителски Съвет
БУ “Пейо Яворов”, Брюксел, Белгия
Протокол 4

3. Има ли фактури за закупените учебници, декларирани в отчета към МОН? За кои класове са били учебниците? Защо на учебниците пише безплатен екземпляр? (въпроси от родител)
- Г-жа Пашова потвърди, че има фактури за закупените учебници. От фактурите за закупуване на учебници се вижда, че не са закупвани учебници за някои от класовете (2ри, 3ти, 7ми...); закупените учебници в повечето класове са по-малко от броя на учениците; закупени са учебни тетрадки, като в случаите в които са закупени повече учебни тетрадки от броя на учениците, излишъка се раздава в началото на следващата учебна година; поради промяна на учебната програма закупените в повече учебни тетрадки за Роден край за 1ви клас не са раздадени в началото на тази учебна година и както Г-жа Найденова обясни се пазят в училището; закупени са учебни помагала, атласи, работни листове, табла, книги на учителя, необходими за извършването на учебната дейност. Допълнително г-жа Найденова разясни, че при поръчването на учебници се взема предвид бройката на върнатите учебници, но от друга страна голяма част от родителите връщат учебниците със закъснение. Г-жа Пашова обясни, че учебниците, учебните тетрадки, помагала и материали се закупуват и не са безплатни за училището. Също предположи, че на учебниците пише безплатен екземпляр, защото се раздават на учениците безплатно.
4. На какво би могло да се дължи разликата между излишъкът, отчетен в края на учебната година (17 311,67 евро) и прогнозирания излишък представен от г-н Терзийски през месец март (872 евро)? (въпрос от г-н Николов, член на РС)
- Г-н Терзийски обясни, че разликата се дължи на предвиден, но впоследствие неосъществен ремонт в Училището.
5. Би ли нарастнал излишъкът ако към него се прибави сумата на несъбраните такси? (въпрос от г-н Николов, член на РС)
- Г-жа Пашова отговори, че финансовия резултат за учебната 2016-2017г. е 17 311,67 евро и не може да отнесе към него хипотетични ситуации.
6. Може ли да се счита, че за предишните две години при близки параметри на приходите и разходите е останал подобен излишък? (въпрос на г-н Николов, член на РС)
- Г-жа Пашова обясни, че финансовият резултат (или излишъкът) се изчислява за всяка отделна година и трябва да се вземе предвид, че през последните две години е правен ремонт, че броят на учениците е бил по-малък, както и други обстоятелства определящи разходите и приходите за съответната година.

Родителски Съвет
БУ “Пейо Яворов”, Брюксел, Белгия
Протокол 4

7. Има ли такси, платени в брой, а не по установения банков път? (въпрос на г-н Николов, член на РС)
- Г-жа Пашова отговори, че подобно нещо не ѝ е известно и че на нея не е предоставяна възможност да плати в брой. Допълнително поясни, че на сайта на училището е посочена възможност за плащане единствено по банков път. Членовете на РС се съгласиха, че ако има твърдения за плащане в брой, те трябва да бъдат доказани по съответния ред.
8. На какво се дължи разликата между отчетената пред МОН обща сума за текуща издръжка на училището и сбора на описаните в подточките след това конкретни разходи? (въпрос на г-н Николов, член на РС)
- Г-н Терзийски обясни, че това се дължи на грешка в сумирането на подредовете в таблицата за отчитане, изпратена му от МОН.
9. Г-жа Пашова, след като се е запознала с финансовото състояние на училището, все още ли отстоява своето мнение, изразено в началото на годината, че таксите не трябва да бъдат намалявани? (въпрос от г-н Николов, член на РС)
- Г-жа Пашова потвърди, че застава зад това свое мнение и обясни, че предвид допълнителните съществени разходи за наем, възникнали през новата учебна година и спецификата в новото изчисление на таксите (намаление за второ дете, пълно опрощаване на таксата за трето дете), вероятно учебната година ще завърши на загуба.

Препоръки

Господин Караенев прочете на РС редица препоръки, съгласувани с госпожа Пашова, които да подобрят финансовата дейност на училището.

Родителски Съвет
БУ “Пейо Яворов”, Брюксел, Белгия
Протокол 4

Брюксел, 25 ноември

Подписи:

Николай Караенев

Николай Николов

Мария Карагьозова

Данаил Евтимов

Ася Ковачева